



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**RESULTADO DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004  
DEL AYUNTAMIENTO DE EL SAUZAL**

En virtud de lo dispuesto en el artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO de 2004 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente resultado definitivo, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

La Corporación ha presentado la información que compone la Cuenta General ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, aprobada por Orden de 17 de julio de 1990.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

1.- En el pasivo del Balance de Situación figura el subgrupo 52 “Fianzas y Depósitos recibidos” con saldo deudor.

2.- En el Estado de Tesorería figuran cobros y pagos no imputados en la Instrucción de Contabilidad (Fianzas y depósitos recibidos).

3.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de cierta antigüedad.

B) En relación con los anexos a los Estados Anuales

En la determinación del Remanente de Tesorería, en acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias se incluyó el saldo del subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos”, que tiene naturaleza presupuestaria.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

### I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1 y B) figuraban también en el informe del ejercicio anterior.

## **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 35,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 17,2%, lo que demuestra una excesiva dependencia de recursos externos.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 37,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal) con un 24,7%.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 11,3% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedio el primero y bajo el segundo, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en un nivel alto el primero y reducido el segundo, con el 93% y 67,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 83,5%.

Los importes pendientes de cobro y pago en ejercicios cerrados eran elevados.

El Resultado Presupuestario ajustado fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de Tesorería.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

En conclusión, la Corporación a 31.12.04 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque precisaba mejorar el nivel de cumplimiento de los pagos.

Santa Cruz de Tenerife, a 16 de febrero de 2007.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



# EJERCICIO 2004

## ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	<b>AYUNTAMIENTO</b>	Página: 1/2
NOMBRE:	<b>EL SAUZAL</b>	Población: 8.178

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	1.184.000,00	0,00	0,0	1.184.000,00	1.166.238,71	14,9	98,5	992.402,63	85,1	173.836,08
2. Imp. indirectos	220.000,00	0,00	0,0	220.000,00	154.596,14	2,0	70,3	153.979,22	99,6	616,92
3. Tasas y otros	1.169.000,00	87.112,60	7,5	1.256.112,60	1.326.223,97	16,9	105,6	1.063.452,22	80,2	262.771,75
4. Transferencias	2.619.000,00	72.198,66	2,8	2.691.198,66	2.787.354,22	35,6	103,6	2.772.392,07	99,5	14.962,15
5. Inq. patrimoniales	4.000,00	459.781,95	11.494,5	463.781,95	1.030.814,29	13,2	222,3	1.030.814,29	100,0	0,00
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>5.196.000,00</b>	<b>619.093,21</b>	<b>11,9</b>	<b>5.815.093,21</b>	<b>6.465.227,33</b>	<b>82,6</b>	<b>111,2</b>	<b>6.013.040,43</b>	<b>93,0</b>	<b>452.186,90</b>
6. Enaj. inv. reales	1.000.000,00	0,00	0,0	1.000.000,00	0,00	0,0	0,0	0,00	Núm!	0,00
7. Transferencias	1.714.000,00	246.236,74	14,4	1.960.236,74	1.346.171,20	17,2	68,7	1.258.889,60	93,5	87.281,60
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>2.714.000,00</b>	<b>246.236,74</b>	<b>9,1</b>	<b>2.960.236,74</b>	<b>1.346.171,20</b>	<b>17,2</b>	<b>45,5</b>	<b>1.258.889,60</b>	<b>93,5</b>	<b>87.281,60</b>
8. Var. act. finan.	24.000,00	30.050,61	125,2	54.050,61	13.969,80	0,2	25,8	7.773,59	55,6	6.196,21
9. Var. pas. finan.	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>24.000,00</b>	<b>30.050,61</b>	<b>125,2</b>	<b>54.050,61</b>	<b>13.969,80</b>	<b>0,2</b>	<b>25,8</b>	<b>7.773,59</b>	<b>55,6</b>	<b>6.196,21</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>2.738.000,00</b>	<b>276.287,35</b>	<b>10,1</b>	<b>3.014.287,35</b>	<b>1.360.141,00</b>	<b>17,4</b>	<b>45,1</b>	<b>1.266.663,19</b>	<b>93,1</b>	<b>93.477,81</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>7.934.000,00</b>	<b>895.380,56</b>	<b>11,3</b>	<b>8.829.380,56</b>	<b>7.825.368,33</b>	<b>100,0</b>	<b>88,6</b>	<b>7.279.703,62</b>	<b>93,0</b>	<b>545.664,71</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	1.900.000,00	-56.185,37	-3,0	1.843.814,63	1.536.414,80	24,7	83,3	1.535.130,00	99,9	1.284,80
2. Comp.bienes y ser.	1.976.000,00	450.009,52	22,8	2.426.009,52	2.345.507,26	37,8	96,7	1.312.602,87	56,0	1.032.904,39
3. Intereses	79.000,00	0,00	0,0	79.000,00	76.124,32	1,2	96,4	74.343,28	97,7	1.781,04
4. Transferencias	620.000,00	27.609,33	4,5	647.609,33	506.990,74	8,2	78,3	274.096,49	54,1	232.894,25
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>4.575.000,00</b>	<b>421.433,48</b>	<b>9,2</b>	<b>4.996.433,48</b>	<b>4.465.037,12</b>	<b>71,9</b>	<b>89,4</b>	<b>3.196.172,64</b>	<b>71,6</b>	<b>1.268.864,48</b>
6. Inversiones reales	3.038.000,00	549.129,08	18,1	3.587.129,08	1.509.405,29	24,3	42,1	823.359,89	54,5	686.045,40
7. Transferencias	51.000,00	40.818,00	80,0	91.818,00	91.514,37	1,5	99,7	4.818,00	5,3	86.696,37
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>3.089.000,00</b>	<b>589.947,08</b>	<b>19,1</b>	<b>3.678.947,08</b>	<b>1.600.919,66</b>	<b>25,8</b>	<b>43,5</b>	<b>828.177,89</b>	<b>51,7</b>	<b>772.741,77</b>
8. Var. act. finan.	24.000,00	0,00	0,0	24.000,00	14.090,00	0,2	58,7	14.090,00	100,0	0,00
9. Var. pas. finan.	246.000,00	-116.000,00	-47,2	130.000,00	129.368,33	2,1	99,5	129.223,86	99,9	144,47
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>270.000,00</b>	<b>-116.000,00</b>	<b>-43,0</b>	<b>154.000,00</b>	<b>143.458,33</b>	<b>2,3</b>	<b>93,2</b>	<b>143.313,86</b>	<b>99,9</b>	<b>144,47</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>3.359.000,00</b>	<b>473.947,08</b>	<b>14,1</b>	<b>3.832.947,08</b>	<b>1.744.377,99</b>	<b>28,1</b>	<b>45,5</b>	<b>971.491,75</b>	<b>55,7</b>	<b>772.886,24</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7.934.000,00</b>	<b>895.380,56</b>	<b>11,3</b>	<b>8.829.380,56</b>	<b>6.209.415,11</b>	<b>100,0</b>	<b>70,3</b>	<b>4.167.664,39</b>	<b>67,1</b>	<b>2.041.750,72</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%	REMANENTE DE TESORERIA	
1. Serv. caract. gral.	1.523.406,24	24,5	1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	<b>2.071.391,16</b>
2. Protec.civil. y s.c.	112.687,62	1,8	- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	545.664,71
3. Seg.Protecc.P.Social	255.560,55	4,1	- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.928.738,31
4. Prod.bienes pub.soc.	3.613.600,13	58,2	- De operaciones comerciales	0,00
5. Prod.bienes c.econ.	291.034,16	4,7	- De recursos de otros entes públicos	0,00
6. Req.econ.c.general	207.633,76	3,3	- De otras operaciones no presupuestarias	1.365,25
7. Reg.econ.sect.prod.	0,00	0,0	- Menos = Saldos de dudoso cobro	400.000,00
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0	- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	4.377,11
9. Transf.adm.públicas	0,00	0,0	2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	<b>2.826.392,05</b>
0. Deuda Pública	205.492,65	3,3	- De presupuesto de gastos Pto. corriente	2.041.750,72
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>6.209.415,11</b>	<b>100,0</b>	- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	579.980,77
			- De presupuesto de ingresos	547,20
			- De operaciones comerciales	0,00
			- De recursos de otros entes públicos	0,00
			- De otras operaciones no presupuestarias	204.113,36
			- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0,00
			3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	<b>1.942.784,72</b>
			4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	<b>221.144,04</b>
			5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	<b>966.639,79</b>
			6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	<b>1.187.783,83</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	7.825.368,33	
2. Obligaciones reconocidas netas	6.209.415,11	
3. Resultado presupuestario (1-2)		<b>1.615.953,22</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	221.144,04	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	0,00	
7. Resul. de operaciones comerciales	0,00	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		<b>1.394.809,18</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	2.911.427,55	2.400.433,10
Rectificaciones	-464.753,80	-3.767,86
Cobros/pagos	517.935,44	1.816.684,47
<b>SALDO 31/12</b>	<b>1.928.738,31</b>	<b>579.980,77</b>



# EJERCICIO 2004

## ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	<b>AYUNTAMIENTO</b>	Página: 2/2
NOMBRE:	<b>EL SAUZAL</b>	Población: 8.178

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	16.260.409,29	57,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	13.128.547,44	46,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	146.155,75	0,5	SUBVENCIONES DE CAPITAL	9.532.872,52	33,7
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	7.408.336,37	26,2	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	25.768,39	0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.555.649,76	5,5
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	2.812.166,55	9,9
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	4.377,11	0,0
DEUDORES	2.475.768,27	8,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	2.008.380,58	7,1	RESULTADOS	1.291.205,27	4,6
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0,00	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,0			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>28.324.818,65</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>28.324.818,65</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	733.135,51	48,9	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	733.135,51	48,9
CUENTAS DE ORDEN	765.168,15	51,1	CUENTAS DE ORDEN	765.168,15	51,1
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>1.498.303,66</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>1.498.303,66</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	11,3 %
2. Ejecución de ingresos	88,6 %
3. Ejecución de gastos	70,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	93,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	67,1 %
6. Carga financiera global	3,2 %
7. Carga financiera por hab.	25,13 €
8. Ahorro bruto	30,9 %
9. Ahorro neto	28,9 %
10. Eficacia gestión recaud.	83,5 %
11. Ingreso por habitante	956,88 €
12. Gastos por habitante	759,28 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,33
2. Endeudamiento por habitante	190,22 €
3. Liquidez	1,45
4. Solvencia	6,03
5. Firmeza	15,33

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>1.291.205,27</b>

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	77.906,89	8,7
Suplementos de Credito	148.275,15	16,6
Ampliaciones de Credito	0,00	0,0
Transferencias de Credito Positivas	0,00	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0,00	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	30.050,61	3,4
Creditos generados por Ingresos	829.329,95	92,6
Bajas Anulación	190.182,04	21,2
<b>TOTAL</b>	<b>895.380,56</b>	



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN  
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL AYUNTAMIENTO  
DE EL SAUZAL**

A continuación se presenta el escrito de alegaciones formulado por la Corporación a los resultados de la fiscalización.



AYUNTAMIENTO DE EL SAUZAL



Departamento:	Intervención de Fondos
Asunto:	Resultado provisional fiscalización Cuenta General 2004
<b>AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS.</b> <b>C/ Suárez Guerra, 18 Edif. La Tarde</b> <b>38002 SANTA CRUZ DE TENERIFE</b>	

En contestación a su escrito de fecha de registro de salida 27 de abril de 2006 (nº 423), mediante el que se da traslado del resultado provisional de la Fiscalización de la Cuenta General del ejercicio 2004 de este Ayuntamiento, se pone de manifiesto lo siguiente:

- No habiéndose reconocido obligaciones con cargo a la partida incluida en el expediente de modificación de créditos aprobado bajo la modalidad de incorporación de remanentes, no se procedió a realizar el ajuste al Resultado Presupuestario.
- Se acompaña Estado de Gastos con financiación afectada

En La Villa de El Sauzal a ocho de mayo de dos mil seis

**EL ALCALDE-PRESIDENTE,**



**Paulino Rivero Baute**

REGISTRO DE ENTRADA	
Presidencia .....	
Area Ayuntamientos .....	X
Area Cabildos Insulares .....	
Area otros Entes Públicos ..	
Area C. A. ....	
Secretaría Gra! .....	

*El Secretario General,*